

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) nr 243/2010

av den 23 mars 2010

om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på förbättringar av IFRS-standarder (International Financial Reporting Standards)

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

(1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008⁽²⁾ antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.

(2) I april 2009 offentliggjorde IASB (International Accounting Standards Board) vissa förbättringar av IFRS-standarder (International Financial Reporting Standards), nedan kallade "förbättringarna av IFRS", inom ramen för sitt årliga förbättringsarbete för att förenkla och förtydliga de internationella redovisningsstandarderna. Huvuddelen av ändringarna utgör förtydliganden eller korrigeringar av befintliga IFRS eller ändringar som följer av tidigare gjorda ändringar av IFRS. Ändringar av IFRS 8, IAS 17, IAS 36, IAS 39 inbegriper ändringar av befintliga krav eller kompletterande vägledning om genomförandet av kraven.

(3) Överläggningarna med EFRAG:s (European Financial Reporting Advisory Group) tekniska expertgrupp ger stöd för att förbättringarna av IFRS uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002. I enlighet med kommissionens beslut 2006/505/EG av den 14 juli 2006 om inrättande av en granskningsgrupp för redovisningsstandarder med

uppgift att bistå kommissionen med yttranden om objektiviteten och opartiskheten i rekommendationerna⁽³⁾ från European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) har granskningsgruppen för redovisningsstandarder granskat EFRAG:s rekommendation om godkännande och meddelat Europeiska kommissionen att den är välavvägd och objektiv.

(4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.

(5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning överensstämmer med yttrandet från Föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska ändras på följande sätt:

1. IFRS (International Financial Reporting Standard) 2, IFRS 5, IFRS 8 ska ändras enligt bilagan till denna förordning.

2. IFRS (International Financial Reporting Standard) 1, IAS 7, IAS 17, IAS 36, IAS 38, IAS 39 ska ändras enligt bilagan till denna förordning.

3. Den internationella redovisningstolkningskommitténs (IFRIC) tolkning 9 Tillämpningsområdet för IFRIC 16 ska infogas enligt bilagan till denna förordning.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa ändringarna av de standarder som avses i artikel 1, senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds efter 31 december 2009.

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 320, 29.11.2008, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 199, 21.7.2006, s. 33.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 23 mars 2010.

På kommissionens vägnar
José Manuel BARROSO
Ordförande

BILAGA

INTERNATIONELLA REDOVISNINGSTANDARDER

Förbättringar av IFRS-standarder

Ändring i IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar

Punkt 5 och 61 ändras.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 5 Enligt vad som anges i punkt 2 tillämpas denna standard ... Ett företag ska dock inte tillämpa denna standard på transaktioner i vilka de förvärvade varorna ingår i de nettotillgångar som förvärvats i samband med ett rörelseförvärv enligt definition i IFRS 3 *Rörelseförvärv* (enligt omarbetning 2008), avseende rörelseförvärv som inbegriper företag eller verksamheter under samma bestämmande inflytande enligt beskrivning i punkt B1–B4 i IFRS 3, eller avseende verksamhet som part bidragit med vid bildandet av ett joint venture enligt definition i IAS 31 *Andelar i Joint Ventures*. Följaktligen ligger inte egetkapitalinstrument ... (och ligger därför inom tillämpningsområdet för denna standard).

IKRAFTTRÄDANDE

- 61 IFRS 3 (enligt omarbetning 2008) och *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009 innebar att punkt 5 ändrades. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar IFRS 3 (omarbetad 2008) för en tidigare period ska ändringarna även tillämpas för denna tidigare period.

Ändring i IFRS 5 Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter

Punkt 5B och 44E läggs till.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 5B Denna standard preciserar de upplysningar som krävs avseende anläggningstillgångar (eller avyttringsgrupper) som klassificeras som att de innehas för försäljning eller som avvecklade verksamheter. Upplysningar i andra IFRS gäller inte för sådana tillgångar (eller avyttringsgrupper) såvida dessa IFRS inte kräver

- a) särskilda upplysningar avseende anläggningstillgångar (eller avyttringsgrupper) som klassificeras som att de innehas för försäljning eller som avvecklade verksamheter
- b) upplysningar om värdering av tillgångar och skulder i en avyttringsgrupp som inte omfattas av kravet på värdering i IFRS 5 om sådana upplysningar inte redan lämnas i de andra noterna till de finansiella rapporterna.

Ytterligare upplysningar om anläggningstillgångar (eller avyttringsgrupper) som klassificeras som att de innehas för försäljning eller som avvecklade verksamheter kan behövas för att följa de allmänna kraven i IAS 1, i synnerhet punkterna 15 och 125 i den standarden.

IKRAFTTRÄDANDE

- 44E Punkt 5B lades till i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa ändringen framåtriktad för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IFRS 8 Rörelsesegment

Punkt 23 och 36 ändras. Punkt 35A läggs till.

UPPLYSNINGAR

Information om resultat, tillgångar och skulder

- 23 Ett företag ska redovisa ett resultatmått för varje segment för vilket information ska lämnas. Ett företag ska redovisa ett mått på summa tillgångar och skulder för varje segment för vilket information ska lämnas, om sådana belopp regelbundet redovisas för högste verkställande beslutsfattare. Ett företag ska också lämna följande upplysningar om de segment för vilka information ska lämnas om upplysningarna ingår i det resultatmått för segmentet som brukar granskas av den högste verkställande beslutsfattaren eller som på annat sätt regelbundet lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren – även om upplysningarna inte ingår i detta resultatmått för segmentet:

- a) Intäkter från externa kunder.
- b) ...

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTTRÄDANDE

- 35A Punkt 23 ändrades i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

- 36 Segmentinformation för tidigare år som det första tillämpningsåret lämnas i jämförande syfte (däribland tillämpningen på ändringen av punkt 23 som gjordes i april 2009) ska räknas om för att följa kraven i denna standard, såvida inte erforderlig information saknas och kostnaden för att ta fram den skulle bli orimlig.

Ändring i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Punkt 69 ändras. Punkt 139D läggs till.

STRUKTUR OCH INNEHÅLL

Rapport över finansiell ställning

Kortfristiga skulder

- 69 Ett företag ska klassificera en skuld som kortfristig när**
- a) det väntar sig att reglera skulden i sin normala verksamhetscykel**
 - b) det innehar skulden främst för handelsändamål**
 - c) skulden ska regleras inom tolv månader efter rapportperioden**
 - d) företaget inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter rapportperioden (se punkt 73). Villkor för skulden som, efter motpartens gottfinnande, skulle kunna leda till att den regleras genom emission av egetkapitalinstrument påverkar inte dess klassificering.**

Ett företag ska klassificera alla andra skulder som långfristiga.

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTTRÄDANDE

139D Punkt 69 ändrades i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 7 Rapport över kassaflöden

Punkt 16 ändras och punkt 56 läggs till.

UTFORMNING AV EN RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Investeringsverksamheten

- 16 Särredovisning av de kassaflöden som är hänförliga till investeringsverksamheten är viktig då dessa kassaflöden visar i vilken omfattning utbetalningar har skett avseende resurser som är avsedda att generera framtida intäkter och kassaflöden. Endast utbetalningar som leder till en redovisad tillgång i rapporten över finansiell ställning kan klassificeras som investeringsverksamhet. Exempel på betalningar som är hänförliga till investeringsverksamheten är:
- a) ...

IKRAFTTRÄDANDE

- 56 Punkt 16 ändrades i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 17 Leasingavtal

Punkterna 14 och 15 stryks. Punkterna 15A, 68A och 69A läggs till.

KLASSIFICERING AV LEASINGAVTAL

- 14 [Struken]
- 15 [Struken]
- 15A När ett leasingavtal innefattar både mark och byggnader bedömer ett företag klassificeringen av varje del som ett finansiellt eller operationellt leasingavtal separat enligt punkt 7–13. Vid fastställande av om mark omfattas av ett operationellt eller ett finansiellt leasingavtal är det viktigt att beakta att mark vanligen har obestämbart ekonomisk livslängd.

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

68A Ett företag ska göra en ny bedömning av klassificeringen av mark i leasingavtal som inte löpt ut per det datum företaget börjar använda de ändringar som punkt 69A hänvisar till, med grund i den information som finns vid dessa leasingavtals början. Företaget ska redovisa ett leasingavtal som nyligen klassificerats som ett finansiellt leasingavtal retroaktivt enligt IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Men om ett företag inte har den information som krävs för att tillämpa ändringarna retroaktivt ska det

- a) tillämpa ändringar på dessa leasingavtal med grund i de fakta och omständigheter som förelåg per det datum från och med vilket ändringarna ska gälla
- b) redovisa den tillgång och skuld avseende ett leasingavtal som avser mark som ett finansiellt leasingavtal till deras verkliga värden per detta datum. Skillnader mellan dessa verkliga värden redovisas i balanserade vinstmedel.

IKRAFTTRÄDANDE

69A Punkt 14 och 15 ströks och punkt 15A och 68A lades till som del av *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 36 *Nedskrivningar*

Punkt 80 ändras och punkt 140E läggs till.

KASSAGENERERANDE ENHETER OCH GOODWILL

Återvinningsvärde och redovisat värde för en kassagenererande enhet

Goodwill

Fördelning av goodwill på kassagenererande enheter

80 När nedskrivningsbehov prövas ska goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv, från och med förvärvstidpunkten, fördelas på var och en av förvärvarens kassagenererande enheter, eller grupper av kassagenererande enheter, som väntas bli gynnade av synergier i förvärvet, vare sig andra tillgångar eller skulder i det förvärvade företaget fördelas på dessa enheter eller grupper av enheter eller ej. Varje enhet eller grupp av enheter på vilken eller vilka goodwill fördelas ska

- a) motsvara den lägsta nivå i företaget på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen av företaget
- b) inte vara större än ett rörelsesegment enligt definition i punkt 5 i IFRS 8 *Rörelsesegment* före sammanläggning.

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTTRÄDANDE

140E *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009 innebar att punkt 80 (b) ändrades. Ett företag ska tillämpa ändringen framåtriktat för räkenskapsår som börjar 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 38 *Immateriella tillgångar*

Punkterna 36, 37, 40, 41 och 130C ändras och punkt 130E läggs till.

REDOVISNING OCH VÄRDERING

Anskaffning som del av ett rörelseförvärv

Beräkning av verkligt värde av en immateriell tillgång som förvärvats genom ett rörelseförvärv

36 En immateriell tillgång som förvärvas genom ett företagsförvärv kan vara avskiljbar, dock bara tillsammans med ett tillhörande kontrakt eller en identifierbar tillgång eller skuld. I dessa fall redovisar förvärvaren den immateriella tillgången skilt från goodwill, men tillsammans med den tillhörande posten.

- 37 Förföraren kan redovisa en grupp av kompletterande immateriella tillgångar, förutsatt att de enskilda tillgångarna i gruppen har likartad ekonomisk livslängd. Som exempel kan nämnas att termen "varumärke" ofta används både för att beteckna ett inregistrerat varunamn och som sammanfattning av den märkesidentitet som byggts upp genom olika åtgärder. Det senare är dock ett allmänt marknadsföringsbegrepp som normalt avser en grupp inbördes kompletterande tillgångar, som det inregistrerade varumärket (servicemärket) och motsvarande handelsnamn, modeller, recept och know-.
- 40 Om det inte finns någon aktiv marknad för en tillgång, är dess verkliga värde det belopp som företaget vid förvärvstidpunkten skulle ha betalat för tillgången i en transaktion mellan kunniga och intresserade parter som är oberoende av varandra, baserat på bästa tillgängliga information. När detta belopp fastställs, beaktar företaget utfallet av nyligen genomförda transaktioner med likartade tillgångar. Exempelvis kan ett företag använda nyckeltal som återspeglar aktuella marknadstransaktioner i förhållande till faktorer som styr tillgångens lönsamhet (exempelvis intäkter, rörelseresultat eller resultat före räntor, skatt och avskrivningar).
- 41 Företag som köper och säljer immateriella tillgångar kan ha utvecklat metoder för att indirekt uppskatta tillgångarnas verkliga värden. Dessa metoder kan användas vid första beräkningen av en immateriell tillgång förvärd i ett rörelseförvärv om syftet med dem är att fastställa verkligt värde och om metoderna återspeglar aktuella transaktioner och beräkningsätt i den bransch till vilken tillgången hör. Metoderna innefattar exempelvis att
- a) diskontera uppskattade framtida nettobetalningar från tillgången
 - b) uppskatta de kostnader företaget undviker genom att äga den immateriella tillgången och inte behöva
 - i) Begära tillstånd från en annan part i en transaktion som bygger på affärsmässiga grunder (som i royaltikasafliödesmetoden, genom att använda diskonterade nettokassaflöden), eller
 - ii) återskapa eller ersätta den (som i metoden som bygger på återanskaffningsvärde).

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTRÄDANDE

- 130C IFRS 3 (enligt omarbetning 2008) innebär att punkterna 12, 33–35, 68, 69, 94 och 130 ändrades, att punkterna 38 och 129 ströks och att punkt 115A lades till. *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009 innebar att punkt 36 och 37 ändrades. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Därför ska belopp som redovisats för immateriella tillgångar och goodwill i tidigare rörelseförvärv inte justeras. Om ett företag tillämpar IFRS 3 (omarbetad 2008) för en tidigare period ska det tillämpa ändringarna även för denna tidigare period och upplysa om detta.
- 130E *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009 innebar att punkt 40 och 41 ändrades. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för räkenskapsår som börjar 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*

Punkterna 2 g, 80, 97, 100 och 108C ändras och punkt 103K läggs till.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 2 Denna standard ska tillämpas av alla företag för alla typer av finansiella instrument, förutom
- a) ...
 - g) alla terminskontrakt mellan en förvärfvare och en säljande aktieägare om köp eller försäljning av ett förvärvsobjekt som kommer att leda till ett rörelseförvärv vid en framtida förvärvstidpunkt. Löptiden för terminskontraktet ska inte överstiga en period som normalt rimligen kan krävas för att inhämta nödvändiga godkännanden och kunna slutföra affären.
 - h) ...

SÄKRING

Säkrade poster

Poster som uppfyller villkoren för att vara säkrade poster

- 80 När det gäller säkringsredovisning kan endast tillgångar, skulder, bindande åtaganden och mycket sannolika prognostiserade transaktioner som innefattar en extern part identifieras som säkrade poster. Därmed följer att säkringsredovisning kan tillämpas på transaktioner mellan företag i samma koncern endast i de enskilda eller separata finansiella rapporterna för dessa företag och inte i koncernens konsoliderade redovisning. Ett undantag är ...

Säkringsredovisning

Säkring av kassaflöden

- 97 **Om en säkring av en prognostiserad transaktion senare leder till redovisning av en finansiell tillgång eller en finansiell skuld, ska de hänförliga vinster eller förluster som redovisats i övrigt totalresultat enligt punkt 95 omklassificeras från eget kapital till resultat som en omklassificeringsjustering (se IAS 1 (enligt omarbetning 2007)) under samma period eller samma perioder under vilken eller vilka de säkrade prognostiserade kassaflödena påverkar resultatet (såsom i de perioder där ränteintäkt eller räntekostnad redovisas). Om ett företag förväntar sig att en förlust som redovisats i övrigt totalresultat, helt eller delvis, inte kommer att återvinnas under en eller flera framtida perioder ska det emellertid omklassificera det belopp som inte väntas bli återvunnet som en omklassificeringsjustering och redovisa det i resultatet.**
- 100 **För kassaflödessäkringar som inte omfattas av punkt 97 och 98, ska belopp som redovisats i övrigt totalresultat omklassificeras från eget kapital och till resultat som en omklassificeringsjustering (se IAS 1 (enligt omarbetning 2007)) under samma period eller perioder som de säkrade prognostiserade kassaflödena påverkar resultatet (exempelvis när en prognostiserad försäljning inträffar).**

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

- 103K *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009 innebar att punkt 2 (g), 97, 100 och VT30 (g) ändrades. Ett företag ska tillämpa ändringarna i punkterna 2 (g), 97 och 100 på alla kontrakt som inte har löpt ut för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Ett företag ska tillämpa ändringarna i punkt VT30 (g) för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.
- 108C Punkterna 9, 73 och VT8 ändrades och punkt 50A lades till i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i maj 2008. Punkt 80 ändrades i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Ett företag ska tillämpa ändringarna i punkterna 9 och 50A från det datum och på det sätt som det tillämpade ändringarna från 2005 i punkt 105A. Tidigare tillämpning av samtliga ändringar är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i vägledning vid tillämpning till IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering

Punkt VT30 (g) ändras.

INBÄDDADE DERIVAT (PUNKTERNA 10–13)

VT30 Ett inbäddat derivats ekonomiska egenskaper och risker är inte nära förknippade med värdekontraktet (punkt 11 (a)) i följande exempel. I dessa redovisar ett företag, förutsatt att villkoren i punkt 11 (b) och (c) är uppfyllda, enligt denna standard det inbäddade derivatet separat från värdekontraktet:

...

- g) En köpoption, säljoption, eller en option med rätt till förtida inlösen som är inbäddad i ett värdeskuldvaktal eller värdförsäkringsavtal är inte nära förknippad med värdekontraktet såvida inte
- i) optionens lösenpris är nästan lika stort vid varje lösendatum som det upplupna anskaffningsvärdet för värdeskuldinstrumentet eller det redovisade värdet på värdförsäkringsavtalet, eller

- ii) lösenpriset för en option med rätt till förtida inlösen ersätter långivaren med ett belopp upp till det ungefärliga nuvärdet för den förlorade räntan avseende värdepapperskontraktets återstående löptid. Förlorad ränta är produkten av det förutbetalda kapitalbeloppet multiplicerat med räntedifferensen. Räntedifferensen är den del av effektivräntesatsen för värdepapperskontraktet som överstiger den effektivräntesats företaget skulle erhålla per datumet för den förtida inbetalningen om det återinvesterade det förutbetalda kapitalbeloppet i ett liknande kontrakt under värdepapperskontraktets återstående löptid.

Bedömningen av huruvida köp- eller säljoptionen är nära förknippad med värdepapperskontraktet görs innan eget kapitalinstrumentet skiljs av enligt IAS 32.

h) ...

Ändring i IFRIC 9 Ny bedömning av inbäddade derivat

Punkt 5 ändras och punkt 11 läggs till.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 5 Denna tolkning tillämpas inte på inbäddade derivat i kontrakt som förvärvats
- a) i ett rörelseförvärv (enligt definition i IFRS 3 *Rörelseförvärv* enligt omarbetning 2008)
 - b) i ett rörelseförvärv som inbegriper företag eller verksamheter under samma bestämmande inflytande enligt beskrivning i punkt B1–B4 i IFRS 3 (omarbete 2008)
 - c) vid bildandet av en joint venture enligt definition i IAS 31 *Andelar i joint ventures*
- eller den möjliga nya bedömningen av dem per förvärvstidpunkten.⁽¹⁾

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

- 11 Punkt 5 ändrades i och med *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009. Ett företag ska tillämpa ändringen framåttriktad för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Om ett företag tillämpar IFRS 3 (enligt omarbetning 2008) för en tidigare period ska det tillämpa ändringen även för denna tidigare period och upplysa om detta.

Ändring i IFRIC-tolkning 16 Säkringar av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet

Punkt 14 och 18 ändras.

BESLUT

Var säkringsinstrumentet kan innehas

- 14 Ett derivatinstrument eller ett instrument som inte är ett derivat (eller en kombination av derivatinstrument och instrument som inte är derivat) kan identifieras som ett säkringsinstrument i en säkring av en nettoinvestering i ett utlandsverksamhet. Säkringsinstrumentet eller säkringsinstrumenten kan innehas av vilket eller vilka företag som helst i koncernen så länge kraven på identifiering, dokumentation och effektivitet i IAS 39, punkt 88, som avser en säkring av en nettoinvestering, är uppfyllda. I synnerhet ska koncernens säkringsstrategi tydligt dokumenteras på grund av möjligheten till olika identifieringar på olika nivåer i koncernen.

IKRAFTTRÄDANDE

- 18 Ett företag ska tillämpa denna tolkning för räkenskapsår som börjar den 1 oktober 2008 eller senare. Ett företag ska tillämpa ändringen i punkt 14 som gjordes i *Förbättringar av IFRS* som utfärdades i april 2009 för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning av båda är tillåten. Om ett företag tillämpar denna tolkning för en period som börjar före den 1 oktober 2008, eller ändringen i punkt 14 före den 1 juli 2009, ska företaget lämna upplysning om detta.

⁽¹⁾ IFRS 3 (enligt omarbetning 2008) behandlar förvärvet av kontrakt med inbäddade derivat i ett rörelseförvärv.